

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Dr. Peter Winkler
Dr. Stefan Sandrini
Dr. Stefan Engele
Dr. Martina Malfertheiner
Dr. Alfredo Molinari
Dr. Massimo Moser

Dr. Oskar Malfertheiner
Rag. Stefano Seppi
Dr. Andrea Tinti

Mitarbeiter - Collaboratori
Dr. Karoline de Monte
Dr. Iwan Gasser

numero:	11i
del:	2017-01-23
autore:	Dr. Peter Winkler

Circolare

A tutti i nostri clienti, che tengono in proprio la contabilità

Dichiarazione IVA relativa al 2016 - scadenza: 03.02.2017

Come per gli anni passati, offriamo anche quest'anno a tutti i nostri clienti, che elaborano autonomamente la propria contabilità, il servizio per la predisposizione ed elaborazione della dichiarazione annuale IVA. A tal fine abbiamo bisogno dei documenti elencati nell'allegato questionario.

La “**Comunicazione annuale IVA**”, che doveva essere presentata annualmente entro la fine del mese di febbraio, è **stata abrogata**, e pertanto dal 2016 non deve più essere predisposta¹.

La “**Dichiarazione annuale IVA**” per il 2016 deve essere predisposta ed inviata in formato elettronico entro martedì 28.2.2017². Il termine per l'invio telematico della dichiarazione IVA è stato anticipato da fine settembre a fine febbraio. Inoltre non è più nemmeno consentito inserire e presentare la dichiarazione annuale IVA con il mod. UNICO.

Poiché ad oggi non sono stati pubblicati né le istruzioni, né i modelli relativi alla dichiarazione annuale IVA/17 per il 2016, il nostro questionario fa riferimento alla dichiarazione dell'anno scorso³. Qualora l'Agenzia delle Entrate dovesse pubblicare rilevanti variazioni, provvederemo ad inviarvi un il questionario aggiornato.

Vi preghiamo di farci pervenire il questionario al massimo entro il 10.1.2017, al fine di consentirci – in considerazione del limitato tempo a disposizione – di poter predisporre ed inviare entro la scadenza la dichiarazione IVA.

Inoltre chiediamo di allegare al questionario, copia dei documenti in esso menzionati.

Nel caso di tenuta della contabilità a mezzo di supporto informatico, Vi preghiamo di farci avere l'estratto analitico delle singole movimentazioni (vendite/incassi giornalieri/acquisti) suddivise per aliquota IVA. Inoltre necessitiamo dei singoli saldi al 31.12.2016 (situazione contabile).

Nel caso di compilazione dei registri manualmente, Vi preghiamo di consegnarci tutti i registri (registro fatture di acquisto, registro fatture di vendita, registro dei corrispettivi), sui quali sia-

1 In un primo momento le novità sono state stabilite dall'art. 1, c. 641, lett. d) della Legge Finanziaria 2015 – Legge nr. 190 del 23.12.2014 – per le dichiarazioni relative al periodo d'imposta 2015; e successivamente con il decreto “Milleproroghe” a gennaio 2015 – Decreto Legge nr. 192/2014 – gli effetti delle nuove disposizione sono state posticipate: valgono per le dichiarazioni relative al periodo d'imposta 2016.

2 art. 1, c. 641, lettera c) Legge Finanziaria 2015 - Legge n. 190 del 23.12.2014

3 vedasi <http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Home/CosaDeviFare/Dichiarare/Dichiarazioni+Iva/>

no state previamentee calcolate le somme parziali di ciascuna pagina.

Inoltre necessitiamo di

- copia delle liquidazioni IVA mensili/trimestrali per l'anno 2016;
- modelli F24 utilizzati per il pagamento del debito IVA e/o del relativo acconto;
- modelli F24 con i quali é stato utilizzato il credito IVA dell'anno precedente.

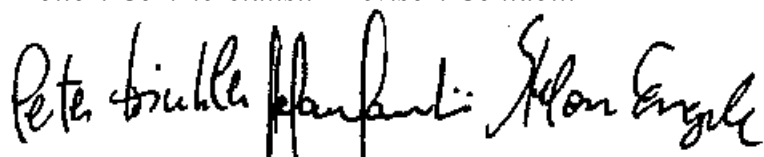
Dai clienti, a favore dei quali predisponiamo quest'anno la dichiarazione IVA per la prima volta, necessitiamo altresì di copia della dichiarazione IVA dell'anno precedente, laddove non ci sia già stata consegnata.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti - Revisori Contabili



Allegato

Questionario per dichiarazione annuale IVA

QUESTIONARIO PER DICHIARAZIONE ANNUALE IVA ANNO 2016(in caso di esercizio di più attività -intercalari- con contabilità separate, Vi preghiamo di compilare **1 questionario per ogni attività**)**DENOMINAZIONE:** _____

Per le società dati del rappresentante legale: _____

descrizione attività: _____

codice attività IVA (Ateco): _____

persona di riferimento: _____

E-Mail: _____ telefono: _____

Suddivisione delle vendite:

– indicazione volume d'affari vs. soggetti **senza** partita IVA:
 imponibile Euro _____ IVA Euro _____

– indicazione volume d'affari vs. soggetti IVA:
 imponibile Euro _____ IVA Euro _____

Vendita di beni ammortizzabili anno 2016: (prego allegare copia fatture)
 imponibile Euro _____ IVA Euro _____

Suddivisione degli acquisti:

– acquisti beni ammortizzabili anno 2016: (prego allegare copia fatture)
 imponibile Euro _____ IVA Euro _____

– valore beni materiali, utilizzati nel 2016 giusta contratti di leasing o affitto: (prego allegare copia fatture)
 leasing: imponibile Euro _____ IVA Euro _____
 affitto: imponibile Euro _____ IVA Euro _____

– costi per acquisto merci anno 2016 (beni destinati alla rivendita) imponibile Euro _____

– costi per altri acquisti 2016 imponibile Euro _____

Sistemi forfettari:

– acquisti da contribuenti in regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità ex art.27, c. 1-2, DL 98/2011 imponibile Euro _____

– acquisti effettuati da soggetti forfettari ex Art.1, c. 54-89, L. 190/2014 (Finanziaria 2015)
 imponibile Euro _____

– vendite: dall'anno in corso viene optato per il regime forfettario per imprese e professionisti di piccole dimensioni (art. 1, commi 54-89, L. 190/2014) (regime forfettario ex Art.1, c. 54-89, L. 190/2014)?
se sì, rettifica della detrazione art. 19-bis2 – investimenti/magazzino IVA Euro _____

Regime "Split-Payment":

– sono state effettuate operazioni con "split payment" nei confronti di pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art 17-ter?

Si: No:

acquisti: imponibile Euro _____ IVA Euro _____

(Attenzione: controllare le autofatture)

– vendite: imponibile Euro _____ [IVA non incassata Euro _____]

Regime "Reverse charge":

– sono stati ceduti beni o prestati servizi in subappalto e la relativa fattura emessa senza IVA in regime di reverse charge?
 sì No

- sono state effettuate cessioni di materiali e prodotti lapidei, direttamente provenienti da cave e miniere, ed applicata la relativa normativa (reverse charge)? sì No
- sono state effettuate cessioni di immobili in regime di reverse charge? sì No
- sono stati effettuati acquisti di immobili in regime di reverse charge? sì no
- sono state effettuate cessioni di telefoni cellulari e microprocessori in regime di reverse charge? sì no
- sono stati effettuati operazioni del comparto edile e settori connessi in regime di reverse charge? sì no
- sono stati effettuati operazioni del settore energetico in regime di reverse charge? sì no

Altri dati:

- sono stati effettuate operazioni nei confronti di condomini (**fatture emesse**)? **escluse** le forniture di acqua **potabile**, energia elettrica e gas nonché le operazioni soggette a ritenute alla fonte
se sì, imponibile Euro _____
- telefoni cellulari con detrazione IVA **oltre 50%:**
acquisti telefoni cellulari imponibile Euro _____ IVA Euro _____
altre spese per telefoni cellulari imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- sono state effettuate operazioni con la Repubblica di San Marino? sì no
acquisti: imponibile Euro _____ IVA Euro _____
vendite: imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- settore agricolo: sono state emesse autofatture? (acquisti agricoli < Euro 7.000)
se sì, imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- sono state fatturate operazioni che sono al di fuori dell'ambito di applicazione territoriale dell'Iva ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies del DPR 633/72
se sì, imponibile Euro _____
- importo vendite ex art. 10 N. 27-quinquies (p.es. autoveicoli, con IVA indetraibile sull'acquisto)
(prego allegare copia fatture) imponibile Euro _____
- sono stati effettuati acquisti di oro/argento senza applicazione dell'IVA? (prego allegare copia fatture)
se sì, imponibile Euro _____
- è stato acquistato un nuovo veicolo da paesi CEE e la relativa IVA è stata pagata in proprio con mod. F24 (necessitiamo di copia della fattura e del mod. F24, da cui sia desumibile anche il numero di targa del veicolo)
sì no
- per gli esercenti imprese o arti e professioni con ricavi e compensi dichiarati non superiori a 5 milioni di euro, i quali per tutte le operazioni attive e passive effettuate nell'esercizio dell'attività utilizzano esclusivamente strumenti di pagamento diversi dal denaro contante possono indicare gli estremi identificativi dei rapporti con gli operatori finanziari (è prevista la riduzione alla metà delle sanzioni amministrative ai sensi art. 1, 5 e 6 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471):

codice fiscale dell'operatore finanziario rilasciato dall'Amministrazione finanziaria italiana o, in mancanza, il codice di identificazione fiscale estero _____
la denominazione dell'operatore finanziario _____

IMPORTAZIONI: BOLLETTE DOGANALI (Paesi terzi) divise per aliquota IVA: (prego allegare copia fatture)

- imponibile Euro _____ IVA 4% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA 5% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA 10% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA 22% Euro _____

- imponibile Euro _____ IVA **indetraibile** Euro _____
- importazioni senza IVA effettuate con Plafond (riferito solo ad esportatori) Euro _____
- copia registro ex Art. 8/2 per acquisti e vendite senza applicazione dell'IVA, in cui sono inserite le lettere di intento relative all'anno 2016 per poter acquistare da fornitori e/o vendere a clienti senza IVA.
- copia delle lettere d'intento ricevute con l'attestazione dell'invio telematico all'Agenzia delle Entrate con il numero di protocollo;
- copia fatture di acquisto ex art. 17 e 74/1 (riferito alle importazioni)

ESPORTAZIONI: MERCI (paesi terzi)

- esportazioni dirette (Art. 8/1) imponibile Euro _____
- operazioni triangolari imponibile Euro _____
- operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione ex Art. 8 bis imponibile Euro _____
- servizi internazionali ex Art. 9 (o connessi agli scambi internazionali) imponibile Euro _____

PRESTAZIONI DI SERVIZI EXTRA UE (paesi terzi)

- prestazioni di servizi da soggetti extra UE nei confronti di soggetti residenti (Art. 17.2 DPR. 633/72):
imponibile Euro _____ IVA Euro _____
- prestazioni di servizi da soggetti residenti nei confronti di soggetti extra UE (Art. 7-ter DPR. 633/72):
imponibile Euro _____

CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI INTRACOMUNITARIE:

- cessioni di beni intracomunitarie (Art. 41 DL. 331/93):
imponibile Euro _____
- prestazioni di servizi intracomunitarie (Art. 7-ter DPR. 633/72):
imponibile Euro _____

**ACQUISTI DI BENI E SERVIZI INTRACOMUNITARI
divisi per aliquota IVA:****MERCI (Art. 46 DL. 331/93)**

- imponibile Euro _____ IVA 4% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA 5% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA 10% Euro _____
- imponibile Euro _____ IVA 22% Euro _____
- acquisti intracomunitari senza applicazione dell'IVA con utilizzo plafond Euro _____

PRESTAZIONI DI SERVIZI (Art. 17.2 DPR. 633/72)

Prego allegare anche copia degli elenchi INTRASTAT trasmessi! (sarà effettuato controllo incrociato degli importi di acquisti/vendite/prestazioni di servizi ex intrastat ed ex tabella aliquote IVA)

- imponibile Euro _____ IVA 22% Euro _____

ESIGIBILITÀ DIFFERITA:

- sono state emesse nel 2016 fatture a soggetti con IVA ad esigibilità differita, che saranno incassate solo l'anno successivo (principio di cassa)? sì O no O
se sì, imponibile Euro _____

- sono state incassate nel 2016 fatture a soggetti ad esigibilità differita, che erano state emesse negli anni precedenti (principio di cassa)? sì no
se sì, imponibile Euro _____

PER COMUNI ED ALTRI ENTI PUBBLICI:

- prego allegare copia del „**Riepilogo annuale IVA**“ per ciascun „Intercalare“;
- sono state **emesse** auto-fatture dall'ente dichiarante a fronte delle singole attività/intercalari **commerciali** (p.es. acqua potabile, acque nere o tassa rifiuti a asili/case di riposo) sì no
se sì:
intercalare ___ a intercalare ___ : imponibile Euro _____ IVA Euro _____
intercalare ___ a intercalare ___ : imponibile Euro _____ IVA Euro _____

OPZIONI/REVOCHE

- opzione del pagamento dell'IVA a liquidazione trimestrale entro il 16 del 2.mese successivo alla scadenza del trimestre, con pagamento del 1% di interesse dilatorio opzione revoca
- Agricoltura:
soggetti esonerati rinuncia revoca
applicazione del regime ordinario IVA opzione revoca
- contabilità tenuta presso terzi, le cui registrazioni avvengono entro il 2. mese successivo opzione revoca
- imprese minori: contabilità ordinaria opzione revoca
- lavoratori autonomi: contabilità ordinaria opzione revoca
- opzione per il regime forfettario per imprese e professionisti di piccole dimensioni (art. 1, commi 54-89, L. 190/2014) opzione revoca
- opzione per il ritorno al regime IVA ordinario per coloro che hanno già optato per il regime dei minimi (art. 27, commi 1 e 2, del decreto legge 6 luglio 2011, n. 98) revoca

ALTI DATI

- data cancellazione/cessazione P.IVA _____ (prego allegare copia)
- la Vs. impresa è iscritta come impresa artigiana c/o Registro delle Imprese? sì no
- credito IVA trimestrale richiesto a rimborso nell'anno 2016 a seguito delle liquidazioni trimestrali
Euro _____
- credito IVA del 2015 da riportare Euro _____
- credito IVA 2015, compensato con altre imposte con modello F24 nell'anno 2016 (prego allegare mod. F24)
Euro _____
- credito di imposta, che gli autotrasportatori intendono utilizzare in compensazione dell'IVA
Euro _____
- importo delle registrazioni effettuate sulla base di verbali di contestazione Euro _____
- esistono debiti erariali, superiori a 1.500 euro, iscritti in ruoli scaduti? sì no
se sì, l'importo è di Euro _____

VERSAMENTI IVA

- **Prego compilare mensilmente o trimestralmente la seguinte tabella relativa a importi IVA a credito e**

		Dati ex contabilità				Dati versamento			
		Credito IVA	IVA da versare	IVA versata	Giorno	Mese	Anno	codice banca	Agenzia
Liquidazione mensile									
VH1									
VH2									
VH3									
VH4									
VH5									
VH6									
VH7									
VH8									
VH9									
VH10									
VH11									
VH12				Saldo :					
VH13			Acconto:	Acconto:					
Liquidazione trimestrale									
	VH3								
	VH6								
	VH9								
	VH132			Acconto:					

